



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Szczecinie**

Szczecin, dnia 3 października 2011 r.

Tekst ujednolicony

LSZ-4101-05-01/2011

LSZ-4101-05-09/2011

P/11/166

Pan

Olgiard Geblewicz

Marszałek Województwa

Zachodniopomorskiego

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej ustawą o NIK, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Szczecinie przeprowadziła w Akademickim Związku Sportowym Organizacja Środowiskowa w Szczecinie (AZS) oraz Wodnym Ochotniczym Pogotowiu Ratunkowym Województwa Zachodniopomorskiego (WOPR) kontrolę prawidłowości wykorzystania i rozliczania dotacji ze środków publicznych na realizację zadań zleconych w latach 2009-2011 (do 30.04.).

W związku z kontrolami, których wyniki przedstawione zostały w protokołach kontroli, podpisanych odpowiednio w dniach: 30 czerwca i 13 lipca 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 ust. 1 ustawy o NIK, przekazuje Panu Marszałkowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli stwierdziła nierzetelne rozliczenie przez AZS dotacji przekazanych w 2009 r. (łącznie 1.063 tys. zł) z budżetu Województwa Zachodniopomorskiego. Kontrola wykazała, że AZS wykorzystał niezgodnie z przeznaczeniem określonym w umowach dotacji środki na łączną kwotę 29.677,58 zł, z tego:

1) w rozliczeniu umowy nr WKEiS/III/SP/D/1/09 z 15.01.2009 r. (dotyczącej realizacji zadania pn. „Prowadzenie interdyscyplinarnego wojewódzkiego systemu współzawodnictwa sportowego w sporcie młodzieżowym”) ujęto następujące kwoty:

¹ Dz.U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

- 12.422,29 zł wynikającą z faktury nr 146/2009 opłaconej w dniu 14.01.2010 r.,
- 10.450 zł stanowiącą wartość grupowego ubezpieczenia następstw niebezpiecznych wypadków za okres od 1.01. do 10.04.2010 r. (polisę opłacono i rozliczono za cały okres jej obowiązywania, tj. od 11.04.2009 r. do 10.04.2010 r.),
- 5.896,53 zł dotyczącą pochodnych od wynagrodzeń i ekwiwalentów sędziowskich za grudzień 2009 r., które zostały zapłacone w styczniu 2010 r. (15. i 20.01.2010 r.),

2) w rozliczeniu umowy nr WKEiS/III/ŁJ/D/5/09 z 15.01.2009 r. (na zadanie pn. „Upowszechnianie sportu w środowisku akademickim”) ujęto wydatki na sfinansowanie pochodnych od wynagrodzeń i ekwiwalentów sędziowskich za grudzień 2009 r. w łącznej kwocie 908,76 zł, które zostały poniesione w dniach 15. i 20.01.2010 r.

W ww. umowach ustalono termin realizacji każdego z zadań w okresie od 1.01. do 31.12.2009 r. oraz termin na wykorzystanie środków finansowych – do 31.12.2009 r.

Stosownie do przepisów art. 190 w związku z art. 145 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych², dotacje - udzielone z budżetu jednostki samorządu terytorialnego - wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do jej budżetu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

Pismem z dnia 1.09.2011 r. AZS poinformował NIK o zwrocie w dniu 30.08.2011 r. do budżetu Samorządu Województwa części dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem na kwotę 12.422,29 zł wraz z odsetkami (3.615 zł), która dotyczyła faktury nr 146/2009 opłaconej po terminie wskazanym w § 9 pkt 1 umowy nr WKEiS/III/SP/D/1/09.

Kontrola wykazała, że AZS nie został wpisany do rejestru przedsiębiorców mimo, że działalność gospodarczą prowadził od 1996 r. i dopiero w lutym 2011 r. podjął działania zmierzające do uregulowania ww. kwestii (jednak okazały się one bezskuteczne). W przedkładanych w Urzędzie Marszałkowskim Województwa Zachodniopomorskiego (Urządzie Marszałkowskim) ofertach realizacji zadań publicznych AZS oświadczał, że nie prowadził działalności gospodarczej, co było niezgodne ze stanem faktycznym.

Kontrola NIK stwierdziła w AZS i WOPR niedostosowanie polityki rachunkowości do wszystkich wymogów określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³ (uor). Stosownie do art. 2 ust. 1 pkt 7 uor obie jednostki zobowiązane były do prowadzenia rachunkowości zgodnie z przepisami tej ustawy.

² Dz.U. Nr 249, poz. 2104 ze zm. w brzmieniu obowiązującym do 31.12.2009 r.

³ Dz.U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

Badanie 206 dowodów księgowych na łączną kwotę 304.029,57 zł, stanowiących podstawę rozliczenia przez AZS 4 dotacji⁴ przekazanych z budżetu Samorządu Województwa wykazało, że wszystkie badane dokumenty nie posiadały wskazania do jakiego miesiąca miały być ujęte w księgach rachunkowych, co było niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 6 uor. Ponadto stwierdzono, że dane zawarte w sprawozdaniu z realizacji zadania i rozliczeniu z wykorzystania dotacji, udzielonej na podstawie umowy nr WKEiS/III/ŁJ/D/2/10 na kwotę 640 tys. zł, były niezgodne z ewidencją finansowo-księgową AZS, w której kwota wydatków poniesionych na realizację tej umowy była wyższa o 180 tys. zł.

W księgach rachunkowych WOPR nie wyodrębniono środków z dwóch dotacji przekazanych z budżetu Samorządu Województwa⁵ i wydatków z nich sfinansowanych w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych, mimo obowiązku wynikającego z przepisów art. 16 ust. 5 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie⁶ i z umów dotacji.

Z ustaleń kontroli NIK wynika, że Urząd Marszałkowski (w badanym okresie) 3 razy kontrolował prawidłowość realizacji zadań publicznych oraz wydatkowania środków przekazanych WOPR i nie stwierdził żadnych nieprawidłowości, także w zakresie niedostosowania zasad rachunkowości do wymogów wynikających z przepisów prawa w związku z realizacją dotowanych zadań.

Ponadto kontrola NIK wykazała, że we wszystkich badanych ofertach, stanowiących załączniki do ww. umów na realizację zadań zleconych, AZS nie wskazywał miar adekwatnych dla danego zadania (określonych w sposób mierzalny), co było niezgodne z pkt II.5 wzoru oferty określonego w rozporządzeniach Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 27 grudnia 2005 r.⁷ i z dnia 15 grudnia 2010 r.⁸, natomiast przedstawione w sprawozdaniach końcowych rezultaty, osiągnięte w wyniku realizacji zadań, wykazano w miarach, których nie określono w ofertach.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnioskuje o:

1. *Wyegzekwowanie zwrotu od AZS pozostałej kwoty dotacji wydatkowanej wniezgodnie z zawartymi umowami - łącznie 17.255,29 zł - wraz z należnymi odsetkami.*

⁴ przekazanych AZS na podstawie umów nr: WKEiS/III/SP/D/1/09 i WKEiS/III/ŁJ/D/5/09 z 15.01.2009 r. oraz WKEiS/III/ŁJ/D/2/10 z 19.01.2010 r., WKEiS/III/ŁJ/D/47/10 z 01.06.2010 r.

⁵ na podstawie umów nr BSOiBP/5/2009 z 15.05.2009 r. i BSOiBP/5/2010 z 11.05.2010 r.

⁶ Dz.U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536 ze zm.

⁷ w sprawie wzoru oferty realizacji zadania publicznego, ramowego wzoru umowy o wykonanie zadania publicznego i wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. Nr 264, poz. 2207), uchylone z dniem 18.01.2011 r.

⁸ w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczącej realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz.U. z 2011 r. Nr 6, poz. 25).

2. Przeprowadzenie kontroli w AZS i WOPR w zakresie dostosowania zasad rachunkowości do wymogów wynikających z przepisów prawa w związku z realizacją zadań zleconych, finansowanych ze środków pochodzących z budżetu Samorządu Województwa.

Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, oczekuje przedstawienia przez Pana Marszałka w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu ich realizacji lub przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu Marszałkowi prawo zgłoszenia na piśmie, do Dyrektora Delegatury NIK, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym wyżej mowa, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.